

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup, IČ75090414, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 9. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25. 10. 2018.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 2. 2019.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Daniela Erban, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0195/18/Erb dne 19. 9. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 2. 2019.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byla přítomna: Jana Pejčinovičová - předsedkyně svazku.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků

- vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: nebyla splněna povinnost provedení rozpočtového opatření ve vztahu k jinému rozpočtu. V rozpočtu po změnách nebyla promítnuta dotace ze státního rozpočtu ve výši 991 764,65 Kč.

Zjištěný nedostatek zpětně nelze odstranit.

Popis přijatého opatření: Svazek obcí v rámci projednání závěrečného účtu přijal opatření k neopakování zjištěného nedostatku.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 8. 2. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Daniela Erban

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,

- nekoupil ani neprodal cenné papíry a obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Svazek obcí kanalizace Sloup a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala, předsedkyně svazku Jana Pejčiničová.

Jana Pejčiničová
předsedkyně dobrovolného svazku obcí

Svazek obcí kanalizace Sloup
Komenského 236
471 52 Sloup v Čechách
IČO 75090414, DIČ CZ75090414
tel. 487 753 562

.....
razítka, podpis, dne

22.2 2019



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v členských obcích na úředních deskách a v elektronické podobě v souladu s ustanovení § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, od 4. 12. 2017 do 30. 12. 2017. Svazek doložil písemné potvrzení o zveřejnění v členských obcích.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 projednala a schválila valná hromada DSO změny rozpočtu následovně:

	Příjmy	Výdaje	Financování
SR 2018	16 100 296,00	36 140 947,00	+ 20 040 651,00
rozpočtové opatření:			
1) 28. 3. 2018 bod č. 3 zveřejněn: 10. 4. 2018	+ 5 000 000,00	+ 5 000 000,00	+ 0,00
2) 20. 7. 2018 bod č. 3 zveřejněn: 20. 8. 2018	+ 5 500 000,00	+ 5 500 000,00	+ 0,00
3) 24. 8. 2018 bod č. 3 zveřejněn: 7. 9. 2018	+ 2 600 000,00	+ 2 600 000,00	+ 0,00
4) 13. 9. 2018 bod č. 2 zveřejněn: 10. 10. 2018	- 1 093 307,00	+ 1 030 463,00	+ 2 123 770,00
5) 31. 10. 2018 bod č. 4 zveřejněn: 12. 11. 2018	vnitřní úpravy rozpočtu, bez dopadu na financování		
6) 30. 11. 2018 bod č. 3 zveřejněn: 12. 12. 2018	+ 1 830 000,00	+ 1 323 358,00	- 5 06 642,00
7) 28. 12. 2018 bod č. 2 zveřejněn: 27. 1. 2019	- 539 940,00	- 129 179,00	+ 407 761,00
rozpočet po změnách			
k 31. 12. 2018	+ 29 400 049,00	+ 51 465 589,00	+ 22 065 540,00

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

Upozornění: rozpočtová opatření se vyvěšují v souladu s § 16, odstavcem 5 tj. do 30ti dnů od jejich schválení Valnou hromadou, zákon č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen Valnou hromadou DSO dne 29. 12. 2017 - bod č. 4 jako „*schodkový*“. Schválený rozpočet zveřejněn od 12. 1. 2018.

Schválený rozpočet na rok 2018 reprezentoval následující objemy:

Příjmy celkem	16 100 296 Kč
Výdaje celkem	36 140 947 Kč
Financování	+ 20 040 651 Kč

Rozpočtový schodek kryt prostředky minulých let (pol. 8115).

Rozpis rozpočtu

Byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v členění dle platné rozpočtové skladby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Valná hromada DSO Svazek obcí kanalizace Sloup schválila na svém zasedání dne **28. 12. 2018 - bod č. 6** rozpočtový výhled na období 2020 - 2021. Výhled je koncipován na příjmové i výdajové stránce po 101 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 12. 12. 2018 do 27. 12. 2018, na webových stránkách DSO dosud, schválený střednědobý výhled poté od 27. 1. 2019.

Valná hromada DSO Svazku obcí kanalizace Sloup schválila na svém zasedání dne **29. 12. 2017 - bod č. 5** rozpočtový výhled na období 2019 - 2020. Výhled je koncipován na příjmové i výdajové stránce po 101 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4. 12. 2017, na webových stránkách DSO dosud, schválený střednědobý výhled poté od 5. 1. 2018.

Valná hromada DSO Svazek obcí kanalizace Sloup schválila na svém zasedání dne **22. 12. 2016 - bod č. 6** rozpočtový výhled na období 2018 - 2019. Výhled je koncipován na příjmové i výdajové stránce po 67 tis. Kč.

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 4. 12. 2016, na webových stránkách DSO dosud, schválený střednědobý výhled poté od 23. 12. 2016.

Závěrečný účet

Valná hromada DSO Svazku obcí kanalizace Sloup, na svém zasedání dne **30. 6. 2018 - bod č. 3** schválila závěrečný účet svazku za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017 dle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, s výrokem "*bez výhrad*".

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění, bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 5. 6. 2018 dosud,
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 7. 2018.

Zveřejnění u obcí svazku doloženo písemným potvrzením jednotlivých obcí. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválení účetní závěrky

Valná hromada DSO dne 30. 6. 2018 - bod č. 7 schválila účetní závěrku DSO Svazek obcí kanalizace Sloup za rok 2017. Valná hromada, na základě předložených podkladů revizní komise nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 28. 6. 2018.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018:

BÚ č. 78-5389690267/0100 (2310100)	184 603,77 Kč (BV č. 71)
BÚ č. 94-6310421/0710 (2310200)	73 979,23 Kč (BV č. 37)
Úhrnem	258 583,00 Kč

Zůstatky byly ověřeny na výpisech z bankovních účtů, úhrn prostředků navazuje na zúčovaný stav účtu 231 v Rozvaze a řádek 6010 ve výkaze Fin 2-12M.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní, která byla uzavřena v souladu se zák. práce § 252 ZP. Aktualizace dohody schválena Valnou hromadou dne 26. 1. 2018 – bod č. 5.

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 440 019 Kč, na kterých se nejvíce podílí účet 348 - Pohledávky za vybranými vládními institucemi.

Celkové dlouhodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 vykazovaly nulovou hodnotu.

Proúčtování opravných položek k pohledávkám podle § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, nemělo opodstatnění.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku ze dne 1. 1. 2010,
- plán inventur na rok 2018 schválen Valnou hromadou dne 28. 12. 2018 - bod č. 6,
- proškolení členů inventarizační komise dne 2. 1. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2019.

Kontrola byla dále předložena soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z Katastru nemovitostí,
- finanční prostředky na účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů,
- podrozvahová evidence byla doložena inventarizací účtu 915.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2018 je v KDF evidováno 60 dodavatelských faktur (číselná řada 418XXX) v hodnotovém vyjádření 43 092 046,44 Kč, k sledovanému datu nebyly uhrazeny všechny předepsané faktury - zabezpečena návaznost na zúčované saldo účtu 321 - Dodavatelé.

Inventurou zjištěno, že nezaplacené faktury jsou evidovány pod následujícími evidenčními čísly 418048 - v hodnotě 3 630 Kč a 418059 v hodnotě 16 132 Kč, souhrnně 19 762 Kč.

Kontrolou zkontrolovány všechny zaplacené faktury, které byly během roku uhrazeny.

Upozornění:

- *v případě pozdní úhrady faktury tj. po termínu splatnosti, má dodavatel právo penalizovat za pozdní úhradu,*

- *účtovat případné přeplatky z vyúčtování energií v souladu s § 21 odstavcem 1 písmene b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.*

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období byly vystaveny 4 faktury Severočeské vodárenské společnosti a.s. Teplice na úhrady záloh dle odst. 4 čl. II. Smlouvy o budoucí kupní smlouvě číslo CES 2148/2015 ve výši 23 977 787 Kč. K datu 31. 12. 2018 byly všechny vystavené faktury uhrazeny (účet 311 vykázal nulovou hodnotu - shodné s inventurním soupisem účtu 311).

Pokladní kniha

V kontrolovaném období bylo vystaveno 34 pokladních dokladů (číselná řada 518XXX), doklady obsahují potřebné náležitosti. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31. 12. 2018 ve výši 0 Kč navazoval na vykázáný stav účtu 261 – Pokladna. Zároveň inventurou zjištěn nulový stav na účtu 261. Částka 24 665 Kč odvedena na bankovní účet dne 28. 12. 2018, dokladem č. 518034.

Příloha Rozvahy

Kontrola byla předložena příloha Rozvahy sestavená k datu 31. 12. 2018. Příloha je vyplněna v těch částech, kde pro ně má účetní jednotka informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Z přílohy je patrné, že účetní jednotka:

- zařadila majetek na účet 021 (kolaudace v červnu 2018),
- zavedla na účet 915 dvě pohledávky za Libereckým krajem každou v hodnotě 200 000 Kč,
- a opravila investiční příspěvek na účet 408.

Rozvaha

Majetek svazku obcí

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 123 760 892,75 Kč, po proúčtované korekci 122 517 320,55 Kč a korekci ve výši 1 243 572,20 Kč.

Účet 401 – Jméno účetní jednotky vykazuje hodnotu ve výši 53 618,88 Kč, oproti loňskému roku nedoznal změn.

Svazkem obcí jsou evidovány dlouhodobé závazky na účtu 455 ve výši 48 804 376,86 Kč.

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice k odpisování majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při účtování odpisů 1x ročně. Odpisy zaúčtovány k datu 31. 12. 2018 ve výši 1 230 240 Kč.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2018, jeho rozsah koresponduje s potřebami svazku obcí.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k datu 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schváleného rozpočtu, včetně schválených změn navazovaly na objemy obsažené v citovaném výkaze.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	%UR
Příjmy	16 100 296,00	29 400 049,00	29 378 540,00	99,93
Výdaje	36 140 947,00	51 465 589,00	49 756 407,63	96,68
Saldo P a V	- 20 040 651,00	- 22 065 540,00	- 20 377 867,63	X

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkazy zisku a ztráty k 31. 12. 2018. Svazek obcí nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykázal svazek v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

Náklady celkem	1 383 306,49 Kč
Výnosy celkem	1 431 240,00 Kč
Zisk	47 933,51 Kč

Vykázaný zisk navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí (dále jen DSO) "Svazek obcí kanalizace Sloup" byla uzavřena dne 25. 6. 2007 třemi členy - obcí Sloup v Čechách, městem Nový Bor a obcí Radvanec za účelem přípravy, výstavby, provozování, údržby a modernizace kanalizační sítě odpadních vod, nacházejících se v katastru jednotlivých členských obcí a města. Orgánem stanoveným smlouvou je Valná hromada, předseda a místopředseda svazku a revizní komise.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy Svazku obcí kanalizace Sloup ze dne 25. 6. 2007, zápis do registru zájmových sdružení právnických osob a svazku obcí vedené u Krajského úřadu Libereckého kraje ode dne 25. 9. 2007 pod č. j.: Reg. 14/07. Ve stanovách jsou uvedeny práva a povinnosti členů svazku, orgány svazku a jejich pravomoci. Dle uvedených stanov má Valná hromada povinnost zasedat minimálně 4x ročně. V roce 2018 nedošlo k žádným úpravám nebo dodatkům ve Stanovách Svazku obcí kanalizace Sloup.

Smlouvy nájemní

Předmětem kontroly byla níže uvedená nájemní smlouva:

Valná hromada dne 13. 9. 2018 bod č. 3 schválila nájemní smlouvu se Severočeskou vodárenskou společností a.s. IČ 49099469 (nájemce), předmětem nájmu je vodní dílo Sloup v Čechách, Radvanec a Nový Bor - Janov - kanalizace. Doba trvání nájmu od 25. 9. 2018,

sjednané nájemné činí 1 Kč/rok, částka je splatná k 31. 12. příslušného roku na základě vystavené faktury dobrovolného svazku obcí. Smlouva byla podepsána dne 25. 9. 2018.

Smlouvy o dílo

Dodatek č. 2 ke smlouvě CES 2148/2015 z 7. 8. 2018, kterým se mění cena díla na 48 804 377 Kč bez DPH. Dodatek schválen Valnou hromadou dne 30. 6. 2018 – bod č. 6.

Dodatek č. 5 ke smlouvě SOKS/01/2015 z 8. 3. 2018, kterým se doplnění výčet prací o vybudování stok v obcích Sloup v Čechách a Radvanci, dodatek schválen Valnou hromadou dne 2. 3. 2018 – bod č. 3.

Dodatek č. 6 ke smlouvě SOKS/01/2015 z 30. 6. 2018, kterým se navyšuje cena na 117 613 052,14 Kč bez DPH z důvodů úpravy cen u vybraných méněprací a víceprací, Dodatek schválen Valnou hromadou dne 30. 6. 2018 – bod č. 5.

Dodatky včetně smlouvy jsou zveřejňovány v termínu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve zkoumaném období, dle sdělení svazku obcí, nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

Informace o přijatých opatřeních (zák. č. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Nebyla splněna povinnost provedení rozpočtového opatření ve vztahu k jinému rozpočtu, v rozpočtu po změnách nebyla promítnuta dotace ze státního rozpočtu ve výši 991 764,65 Kč.

Nápravné opatření: Valná hromada dne 30. 6. 2018 – bod č. 4 projednala výsledek Zprávy o kontrole hospodaření za rok 2017 s firmou Acontis. Výsledkem jednání je již neopakovat nedostatek spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů. Je třeba kontrolovat všechny příjmy, které se musí zapracovat do rozpočtových opatření. Datová zpráva č. j. KULK 61764/2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola předložena soubor 4 vnitřních směrnic a předpisů.

Upozornění:

- účetní jednotka platí faktury v rozporu se Směrnicí o oběhu účetních dokladů a navazujících činnostech, kde je zmíněn pouze účet u Komerční banky jako účet, ze kterého se platí přijaté faktury. Tyto faktury jsou placeny i z účtu vedeného u České národní banky, - aktualizovat směrnice, tak aby odpovídaly platné legislativě a korespondovaly s potřebami DSO.

Vnitřní kontrolní systém

Svazkem obcí byla doložena činnost revizní komise:

Plánem práce revizní komise na rok 2018, obsahující kontrolu faktur (květen 2018) a kontrolu účetních dokladů a faktur (říjen 2018). Výsledek kontrol – neshledány žádné nedostatky.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání Valné hromady svazku obcí ze dne 26. 1., 2. 3., 28. 3., 26. 4., 25. 5., 30. 6., 20. 7., 24. 8., 13. 9., 30. 10., 29. 11. a 28. 12. 2018, dále pak zápis a usnesení ze dne 29. 12. 2017, kde byl mimo jiné schválen návrh rozpočtu na rok 2018 a rozpočtový výhled na období 2019 - 2020.